

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE PUBLICIDAD PUBLISTRATEGY CIA.
LTDA.

AÑO-2015

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 6.- Inventarios
- 7.- Propiedades, planta y equipo
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 9.- Impuestos
- 10.- Provisiones
- 11.- Obligación de beneficios definidos
- 12.- Patrimonio
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza
- 14.- Contingencias
- 15.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

1.- INFORMACION GENERAL

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es: *ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD*. La comercialización de estos productos se la realiza en area financiera y comercial dentro del territorio ecuatoriano.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA, fue constituida el 30 de Abril de 2014, los Estados Financieros han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía dentro de la conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de PUBLISTRATEGY CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2015.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financiero de PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, el Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo del año terminado al 31 de diciembre de 2015. Éstos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos de clientes, inversiones, producto de las ventas efectuadas registrados en una cuenta local se puede disponer rápidamente de este efectivo.

| | |
|--------------------------|------------|
| | 2015 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$2.499.55 |

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable, La probabilidad de recuperación es del 100% dentro de 30 días a partir de la emisión de la factura.

Las otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Por la naturaleza del negocio, la Compañía no posee Inventarios.

2.6 Propiedades, planta y equipo

La Compañía no posee propiedad, planta y equipo.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar L/P

Serían registradas a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

La Compañía se encuentra en su etapa de inicio.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía no cuenta con recurso humano al cierre de este Balance, por lo tanto no reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final del período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Por disposición de Gerencia, de común acuerdo y por escrito, se puede realizar compensaciones entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Desde el 1 de abril de 2014 los estados financieros son preparados de acuerdo a NIIF.

Por lo cual, por lo arriba indicado, la Compañía partió su operación a las NIIF el año 2014, estableciendo como fecha para la mediación de los efectos de primera aplicación el 1 de Abril de 2014.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a PUBLISTRATEGY CIA. LTDA.

3.1.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de Enero al 31 de diciembre de 2015

Diciembre 31, 2014 Diciembre 31, 2015

| | | |
|--|----------|----------|
| Total patrimonio de acuerdo a NIIF | 9.472.77 | 6.738.45 |
| <hr/> | | |
| Ajustes por la conversión a NIIF: | | |
| Costo atribuido a propiedades, planta y equipo | 0.00 | 0.00 |
| <hr/> | | |
| Total patrimonio de acuerdo a NIIF | 9.472.77 | 6.738.45 |
| <hr/> | | |

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

El valor registrado como Gasto no deducible, \$4.73. es un valor que no debería considerarse dentro de los juicios que se aplican en las notas contables. Este valor debería ser sustentado como corresponde para establecer su calidad de deducible.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista la necesidad, se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., no posee Activos.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía no posee Propiedad, Planta ni equipo.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31 2014 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Cuentas por cobrar comerciales: | | |
| Clientes locales | 3.612.00 | 43.868.65 |
| Cuentas por Cobrar Locales/Empleados | 0.00 | 0.00 |
| Compañía relacionada | 0.00 | 0.00 |
| Provisión para cuentas incobrables | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 3.612.00 | 43.868.65 |
| Otras cuentas por cobrar: | | |
| Compañías relacionadas | 0.00 | 0.00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 0.00 | 0.00 |
| Total | 3.612.00 | 43.868.65 |

Al 31 de diciembre de 2015, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de mercadeo, realizadas a nuestros clientes.

6.- INVENTARIOS

Por la naturaleza de la actividad de la Compañía al cierre del ejercicio 31 Diciembre 2015, no posee inventarios.

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31, 2014 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Costo | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación acumulada | 0.00 | 0.00 |
| Total | 0.00 | 0.00 |

No posee Propiedad, planta ni equipo, por lo que no se realizaron revalorizaciones de activos.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31, 2014 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores | | |
| Locales | 72.00 | 30.992.07 |
| Relacionadas | | |
| Locales | | |
| Otras cuentas por pagar | 0.00 | 0.00 |
| Total | 72.00 | 30.992.07 |

Al 31 de diciembre de 2015

9.- IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31, 2014 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Activos del impuesto corriente | | |
| Crédito Tributario I | 790.76 | 1.032.54 |
| Retenciones en la Fuente | 0.00 | 1.359.43 |
| Totales | 790.76 | 2.391.97 |
| Pasivos por impuestos corrientes | | |
| Retenciones fuente I.R. por Pa | 0.00 | 0.00 |
| Retenciones IVA por Pagar | 0.00 | 0.00 |
| IVA Clientes por Pagar | 72.00 | 0.00 |
| Impuesto a la renta por pagar | | |
| Total | 862.76 | 2.391.97 |

10.- PROVISIONES

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., no cuenta con recurso humano.

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31, 2014 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Participación trabajadores | 0.00 | 0.00 |
| Beneficios sociales | 0.00 | 0.00 |
| Total | 0.00 | 0.00 |

Participación a trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.

11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

El siguiente es un resumen de la obligación de beneficios:

| | Diciembre 31, 2015 | Diciembre 31, 2014 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación patronal | 0.00 | 0.00 |
| Bonificación por desahucio | 0.00 | 0.00 |
| Totales | 0.00 | 0.00 |

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía por su reciente creación, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

Beneficios por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

12.- PATRIMONIO

Capital Social- El capital social autorizado, está constituido por 400 participaciones a un valor nominal unitario de \$1.00.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas- Al 31 de diciembre de 2015 \$6.272.77, resultantes de los ejercicios 2014, los cuales de acuerdo a disposiciones de la junta, son consideradas como utilidades retenidas, para el año 2015 la reserva legal será contabilizada en el año próximo según lo que resuelvan en Acta de Junta.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

| | 2015 |
|--------------------------|-----------|
| Gastos de operación | \$ 80.00 |
| Gastos de ventas | \$ 137.19 |
| Gastos de administración | \$ 444.41 |
| Gastos no deducibles | \$ 4.73 |
| Gastos financieros | \$ 0.00 |
| Total | 666.33 |

Detalle de costos y gastos por su naturaleza sería:

| | 2015 |
|--|--------|
| Sueldos, salarios y beneficios empleados | \$0.00 |
| Gastos de depreciación y amortización | 0.00 |
| Total | 0.00 |

Durante el año 2015

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente:

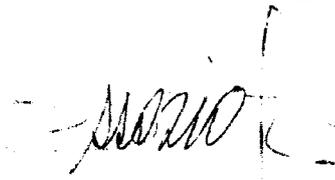
- Sueldos y salarios
- Beneficios sociales
- Aportes al IESS
- Otras remuneraciones

14.- CONTINGENCIAS

Entre diciembre 2014 y diciembre 2015, no se han reportado ninguna contingencia importante o relevante, que se deba mencionar.

15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.


OLGA OSORIO A.
CONTADORA


ANDRES LARREA CAMACHO
GERENTE